

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	5	5	4
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	41	40	51
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	52	39	31
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	0,65	0,64	0,76

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 51 dni w 2012 r. i 40 w 2013 r. do 41 dni w roku 2014.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,65 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,65zł przychodów, co wskazuje – uwzględniając specyfikę jednostki – na wysoką majątkochłonność przypadającą na poziom osiągniętej sprzedaży. Im wyższy poziom tego wskaźnika – tym właściwsze zarządzanie majątkiem jednostki.

Odwrotnością wskaźnika produktywności jest wskaźnik majątkochłonności przychodów ze sprzedaży, który będąc relacją wartości majątku do kwoty przychodów – określa poziom kapitałochłonności sprzedaży.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2014 r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim pozostał na tym samym poziomie. Obrót zapasami wynosi 5 dni.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	62,28%	66,11%	74,15%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	360,13%	308,67%	287,86%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	28,62%	37,74%	49,93%

Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	2 546,6	3 140,8	3 699,9
---	-----------------------	---------	---------	---------	---------

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik niższy od 100 sygnalizuje brak prawidłowości sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i sprzyja zaburzeniom w utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki przekraczają połowę kapitału własnego, czyli wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

W przedziale 3 lat nie nastąpił istotny przyrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości kapitału własnego.

3.4.2. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	(336,5)	174,1	306,4
Wskaźnik relacji zysku netto do pieniężnej nadwyżki operacyjnej <u>wynik finansowy netto</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-	zł/zł	(4,62)	(0,09)	0,03
Wskaźnik udziału amortyzacji w środkach pieniężnych <u>amortyzacja roczna x 100</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	wskaźnik niekł	procent	200,44%	55,13%	4,98%
Wskaźnik spłacalności zobowiązań <u>zobowiązania ogółem</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	poniżej 1,0	zł/zł	69,23	21,84	1,88
Wypłacalność gotówkowa na dzień bilansu <u>przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</u> średnioroczne zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	zł/zł	0,01	0,05	0,53

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania stanowiąc źródło zwrotu kapitałów obcych. A rachunek przepływów pieniężnych – szczególnie w części dotyczącej działalności operacyjnej - wskazuje na rzeczywistą siłę dochodową jednostki. Wskaźnik spłacalności zobowiązań zdecydowanie powyżej 1,0 potwierdza, że przy danych za rok obrotowy przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej – Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca nie jest w stanie spłacić zobowiązań w okresie mniejszym od 1 roku. Odwrotnością tego wskaźnika jest wskaźnik poziomu gotówkowej spłacalności zobowiązań z przepływów pieniężnych na dzień bilansu.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że występujące odchylenia upoważniają do zwrócenia uwagi na zagrożenie kontynuacji działalności Szpitala, które przejawiają się w niebezpiecznie niskim poziomie płynności finansowej.

Dyrektor Szpitala podjął już działania mające na celu obniżenie kosztów bieżących jednostki, należy utrzymać ten trend. Odnotowano także zwiększenie sprzedaży lecz przy relatywnie wysokich stałych kosztach działalności podstawowej nadal Szpital poniósł stratę ze sprzedaży. Należy podkreślić, że w roku obrotowym wynik na sprzedaży poprawił się o 291,2 tys.zł. Jednak ponoszenie straty w kolejnym roku obrotowym może stwarzać konieczność zastosowania przepisów określonych w art.59 u.2 ustawy o działalności leczniczej

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 2 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Dyrektora Szpitala z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2011r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego. Zmiana systemu komputerowego nie miała wpływu na zasady pomiaru wyniku finansowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości).
- przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Szpitala, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Szpital przeprowadził inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowią podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

10 248 536,38 zł

Stanowią one 89,54% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

9 207,30 zł

Stanowią one 0,08% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			66 892,96	66 892,96
Zwiększenia				
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			66 892,96	66 892,96
Umorzenie				
Bilans otwarcia			50 477,26	50 477,26
Zwiększenia			7 208,40	7 208,40

Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			57 685,66	57 685,66
Wartość netto na BO			16 415,70	16 415,70
Wartość netto na BZ			9 207,30	9 207,30

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne – nie wystąpiły.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

10 225 307,08 zł

Stanowią one 89,33% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	292 092,54	9 161 195,51	1 692 945,40		1 763 470,33	12 909 703,78
Zwiększenia		132 271,09			114 226,64	246 497,73
Zmniejszenia						
Bilans zamknięcia	292 092,54	9 293 466,60	1 692 945,40		1 877 696,97	13 156 201,51
Umorzenie						
Bilans otwarcia		472 223,40	892 937,96		1 351 248,17	2 716 409,53
Zwiększenia		60 247,02	66 997,49		128 476,78	255 721,29
Zmniejszenia						
Bilans zamknięcia		532 470,42	959 935,45		1 479 724,95	2 972 130,82
Wartość netto na BO	292 092,54	8 688 972,11	800 007,44		412 222,16	10 193 294,25
Wartość netto na BZ	292 092,54	8 760 996,18	733 009,95		397 972,02	10 184 070,69

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	69 812,97	103 694,51	132 271,09	41 236,39
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2014 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie

zmieniono,

- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 22,59 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- Szpital dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 257.939,24 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,
- wykazane zaliczki na środki trwałe nie budzą zastrzeżeń.

3.1.3. Należności długoterminowe

Nie wystąpiły

3.1.4. Inwestycje długoterminowe

Nie wystąpiły

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

14 022,00 zł

Stanowią one 0,12% bilansowej sumy aktywów.

Są to aktywa z tytułu zakupów wyposażenia oddziału II Szpitala.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

1 197 673,05 zł

Stanowią 10,46% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

91 471,14 zł

Stanowią one 0,80% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały			
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary	91 471,14		91 471,14
Rozliczenie zakupu			
Zaliczki na dostawy			
Razem	91 471,14		91 471,14

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**1 062 077,57 zł**

Stanowią 9,28% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	1 011 109,25	(13 810,74)	997 298,51
Należności z tyt. podatków i ZUS	39,56		39,56
Inne należności	64 739,50		64 739,50
Razem	1 075 888,31	(13 810,74)	1 062 077,57

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7" a" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 15.03.2015r. w 90%. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 39,56 zł dotycząca głównie podatku od towaru i usług do przeniesienia na 2015r. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu.

Inne należności krótkoterminowe obejmują udzielone pożyczki ZFŚS, które zostały zweryfikowane na 31.12.2014 r.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**38 256,34 zł**

Stanowią 0,33% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	38 256,34
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	38 256,34
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	38 256,34

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**5 868,00 zł**

Stanowią 0,05% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- koszty zakupu wyposażenia środków trwałych	5 868,00
Razem	5 868,00

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca wiarygodnie aktywował koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 11 446 209,43 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca zastosował się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał własny zgodnie z aktywami netto ogółem 2 546 620,96 zł

Stanowią one 22,25% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 4 492 568,86 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh.

4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) Nie wystąpiły

4.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) – wycena prawidłowa Nie wystąpiły

4.1.4. Kapitał (fundusz) zapasowy Nie wystąpił

4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny Nie wystąpił

4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe Nie wystąpiły

4.1.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych (1 351 767,77) zł

nierozliczona, zgodnie z uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego.

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata (594 180,13) zł

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) Nie wystąpiły

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 8 899 588,47 zł

Stanowią one 77,75% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 952 176,45 zł

Stanowią 8,32% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	488 336,00	225 187,00	24 942,00	688 581,00
Pozostałe rezerwy		263 595,45		263 595,45